

qualità dal punto di vista scientifico. Al contempo è venuta maturando la consapevolezza del personale sulla necessità di una, non più rinviabile, trasformazione organizzativa che superi la frammentazione e la separatezza delle attività, definisca ruoli e procedure e consenta, nella massima trasparenza gestionale, di integrarsi sempre più intensamente con la comunità scientifica, nazionale ed internazionale.

Si può dunque affermare che quanto realizzato nel corso del 1996 coglie sostanzialmente gli obiettivi prefissati nel bilancio di previsione:

Anche se nel corso del 1996 si è realizzato un elevato numero di residui passivi, occorre tuttavia registrare una significativa, seppure ancora modesta, inversione di tendenza. Infatti, l'ammontare dei residui passivi al 31.12.96 è stato di 3.959. mil., inferiore di circa 1.200 mil. rispetto all'esercizio precedente.

Nell'allegato alla relazione sono indicate le attività espletate nel corso del 1996 da ogni singola U.O.

Per quanto attiene all'esame giuscontabilistico del conto consuntivo 1996, esso si evidenzia nelle principali voci sottoelencate:

ENTRATE

Le entrate complessive previste in £. 6.470.042.489 sono state accertate per £. 6.551.813.590. Si è realizzato, pertanto, rispetto alla previsione un maggior accertamento per £. 81.771.101.

ENTRATE CORRENTI

Erano previste complessivamente in £. 4.990.657.909 e sono state accertate per £. 5.427.540.341 come segue:

- quanto a f. 3.434.600.000, per contributo ordinario a carico del Ministero dell'Ambiente, ex D.L. 04.12.1993 n. 496 convertito con legge 21.01.1994 n. 61 e di f. 4.275.000.000, ridotto di f. 890.000.000 ex art. 1 comma 40-44 della legge 28 dicembre 1995 n. 549 concernente "Misure di razionalizzazione della Finanza Pubblica" e successivamente aumentato di f. 49.600.000 in virtù di una rideterminazione operata con decreto del Ministero dell'Ambiente n. SCN/176 del 17 maggio 1996, che fissava l'importo del contributo ordinario per l'anno 1996 della misura definitiva di f. 3.434.600.000 (titolo II, categoria III, capitolo 30); importo interamente riscosso;
- quanto a f. 758.000.000 per contributi a carico del bilancio del Ministero delle Risorse Agricole, Alimentari e Forestali, finalizzati a n. 16 specifici programmi di ricerca di cui ai D.M. 15.01.1991 del Ministero della Marina Mercantile e D.M. 21.12.1993 del Ministero Risorse Agricole, Alimentari e Forestali; di cui rimosse f. 385.000.000;
- quanto a f. 450.000.000 per contributo del MURST al programma di ricerca n. 62 "Progetto Prisma"; importo non riscosso;
- quanto a f. 165.600.000 per contributi del Comune di Ustica a n. 4 programmi di ricerca; importo non riscosso;
- quanto a f. 431.863.123 per contributi dalla U.E., dal Centro Universitario di Biologia Marina di Livorno e dal Consiglio Nazionale delle Ricerche, per il finanziamento a n. 7 programmi di ricerca in corso e per il saldo finale di un programma di ricerca concluso; sono state rimosse f. 422.585.077;
- quanto a f. 187.360.312, accertate a fronte di una previsione di f. 152.607.909 per recuperi e rimborsi diversi; sono state rimosse f. 76.532.200;
- quanto a f. 116.906 per interessi bancari maturati al 31.12.1996 sul c/c aperto presso la Tesoreria Provinciale dello Stato; somma non rimossa;

**ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONI
DI CREDITI**

Non erano previste.

Sono state accertate f. 4.500.000 per la permuta di una autovettura di proprietà dell'Ente.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Non erano presenti.

ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

Erano previste per f. 1.479.384.580.

Ne sono state accertate per f. 1.119.773.249, di cui f. 608.843.237 per ritenute erariali, f. 9.056.897 per ritenute sindacali, f. 227.023.493 per ritenute previdenziali sugli emolumenti corrisposti al personale, f. 269.134.466 anticipazioni varie e f. 5.715.156 per trattenute per conto terzi.

Sono rimaste da riscuotere f. 497.500 per anticipazioni in sospeso non ancora incamerate.

Le ritenute erariali, previdenziali e sindacali hanno formato nella sezione della spesa, residui passivi per complessive f. 91.430.147; si tratta di ritenute, risultate da versare, operate su pagamenti effettuati nel mese di dicembre.

SPESA

Le spese erano complessivamente previste in f. 9.865.656.753.

Le spese sono state impegnate per complessive f. 7.396.201.062.

SPESE CORRENTI

Erano previste in ~~£. 9.865.656.763~~ ^{4.732.379.173}. Ne sono state
impegnate ~~£. 7.396.201.062~~ ^{5.842.066.057}

Le spese della categoria I - Spese per gli Organi dell'Ente - sono state impegnate per £. 109.044.865 (contro una previsione di £. 155.000.000) di cui £. 20.000.000 al capitolo 1 "assegni e indennità alla presidenza"; £. 9.342.000 al capitolo 3 "compensi, indennità e rimborsi ai componenti il Collegio dei Revisori" e £. 79.702.865 al capitolo 4 "compensi, indennità e rimborsi agli organi straordinari di amministrazione". L'economia realizzata in tale categoria di £. 45.955.135 è riferibile principalmente al mancato rinnovo degli organi collegiali di amministrazione.

Al termine dell'esercizio figurano residui passivi per £. 46.569.402 per assegni ed indennità ancora da liquidare al Commissario ed al nuovo Presidente, in attesa del perfezionamento dei provvedimenti ministeriali di determinazione del compenso a lui spettante.

Le spese della categoria II - Oneri per il personale in attività di servizio - sono state impegnate per £. 3.522.771.145 contro una previsione di £. 4.245.700.000.

Hanno gravato su tali impegni le retribuzioni del personale dipendente dell'Istituto, e del personale comandato c/o ICRAM.

L'economia di £. 722.928.855 realizzata in tale categoria, è conseguente alla non effettuata nomina del Direttore Generale, allo slittamento di n. 2 unità di personale con profilo di dirigente di ricerca e minori oneri derivanti da pagamenti per missioni del personale ICRAM;

La somma di £. 481.403.305 che per tale categoria risulta da pagare a fine anno, concerne:

- per £. 238.535.489 per il rimborso alla amministrazione di appartenenza (Consiglio Nazionale delle Ricerche), delle

- retribuzioni corrisposte al personale comandato c/o l'ICRAM e per il pagamento del rinnovo contrattuale al personale ICRAM;
- per f. 71.955.000 i compensi incentivanti la produttività e i compensi per lavoro straordinario;
 - per f. 19.258.638 le indennità e i rimborsi di spese di trasporto per missioni all'interno;
 - per f. 3.735.170 le indennità e i rimborsi di spese di trasporto per missioni all'estero;
 - per f. 123.338.760 gli oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Istituto;
 - per f. 14.400.000 gli oneri derivanti dal pagamento di corsi di informatica e di un corso di informazione per il personale addetto alla gestione di Enti Pubblici;
 - per f. 10.180.248 gli oneri connessi al servizio mensa.

Le spese della categoria IV - acquisto di beni di consumo e di servizi - sono state impegnate per f. 1.007.758.461 contro una previsione di f. 1.384.246.030. L'economia di f. 376.487.569 è per la maggior parte connessa alla previsione del cambiamento delle sedi di Roma, non ancora realizzato.

Le spese della categoria V - spese istituzionali - erano previste in f. 1.438.300.000; ne sono state impegnate per f. 943.831.815. L'economia realizzatasi in tale categoria è dovuta principalmente ad un minore livello di assunzione di spese per contratti di collaborazione materiali di laboratorio.

In particolare per quanto concerne il capitolo 68 non era presente alcuna previsione di spesa. Infatti tale capitolo, inerente a spese per progetti di ricerca finanziati da strutture esterne, presentava un elevato ammontare di residui passivi, il cui riassorbimento per pagamenti effettuati è risultato superiore a 1 miliardo di lire. Questo suggerisce la necessità che in sede di variazioni al bilancio di previsione 1997 la previsione di cassa debba

subire un incremento positivo, come peraltro evidenziato dal Collegio dei Revisori dei Conti nel verbale n. 120 del 21 dicembre 1996.

Le spese più consistenti sono quelle di cui al capitolo 62 "Sperimentazioni da svolgersi anche in collaborazione con enti terzi sulla pesca, acquacoltura ed ecologia marittima" che risultano impegnate per f. 463.262.190 a fronte di f. 502.000.000 previste. L'elevato ammontare impegnato si riferisce principalmente a quote di contributi da erogare a Enti ed Istituti che collaborano ad un progetto di ricerca finanziato dal M.U.R.S.T., nell'ambito del quale l'ICRAM si configura come coordinatore delle attività scientifiche e contraente principale nei confronti del predetto Ministero; quelle di cui al cap. 66 "incarichi di ricerca, contratti di ricerca e consulenze a ricerche, studi, indagini sulla pesca acquicoltura ed ecologia marittima" che risultano impegnate per f. 180.428.477 a fronte di f. 397.000.000 previste; quelle di cui al cap. 61 per campioni biologici e materiali di laboratorio risultano impegnate per f. 106.500.148 e previste per f. 244.800.000.

Le spese della categoria VI - trasferimenti passivi - sono state impegnate per f. 255.157.254 su f. 302.585.000 previste e riguardano le somme da corrispondere per borse di studio, assegnate a seguito di pubblici concorsi, per f. 224.657.254; i sussidi e le provvidenze al personale dell'ICRAM per f. 30.500.000.

La somma di f. 1.829.918, che risulta impegnata "spese e commissioni bancarie della categoria VIII - oneri finanziari, - a fronte di una previsione di f. 2.000.000 riguarda le spese di tenuta conto a favore della Banca Nazionale del Lavoro cassiere dell'Istituto per il servizio prestato in sede di tesoreria unica con la Banca d'Italia - Sezione di Tesoreria unica con la Banca d'Italia - Sezione di Tesoreria Provinciale del Tesoro ed altre spese per oneri bancari.

Le spese per la categoria VIII - oneri tributari - erano previste in f. 2.000.000, delle quali risultano ~~risultano~~ ^{impegnate} f. 1.672.599.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Erano previste in £. 653.900.000; ne sono state impegnate per £. 434.361.756 di cui £. 280.395.218 rappresentano residui passivi relativi:

- all'acquisto di mobili, macchine ed automezzi uso uffici per £. 53.257.970;
- a spese di investimenti per specifici programmi di ricerca finanziati dal Ministero delle Risorse Agricole, Alimentari e Forestali, dal Comune di Ustica, dal Centro Interuniversitario di Biologia Marino di Livorno, dall'Unione Europea e con fondi ICRAM per £. 220.137.248;
- al versamento a favore del C.N.R. a titolo di rimborso per indennità di anzianità spettante al Dr. Ferretti, comandato c/o l'ICRAM per l'anno 1996 per £. 7.000.000.

Le spese della categoria XII - acquisizione di immobilizzazioni tecniche - erano previste in £. 513.900.000.

Le motivazioni inerenti all'economia di £. 210.488.342 realizzata in tale categoria sono da ricondurre al non ancora effettuato cambiamento delle sedi, con la conseguente mancanza di acquisizione arredi, mobili e macchine da destinare ai nuovi uffici, all'impossibilità di acquisire nuove autovetture in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 2 della legge 662/96 e ad un minor fabbisogno di attrezzature scientifiche riscontrato nell'ambito dei progetti di ricerca finanziati dalle anzicennate strutture esterne.

Le spese relative alla categoria XII sono state impegnate per £. 230.258.638 sul cap. 130 per acquisto di impianti ed attrezzature scientifiche e materiale informatico da destinare ai progetti di ricerca e per £. 73.153.020 per apparecchiature arredi e materiale informatico per attività di ufficio.

Dello stanziamento di f. 140.000.000, relativo alla categoria XV - indennità di anzianità - risulta impegnata la somma di f. 130.950.098 ed un residuo passivo di f. 7.000.000. Tale importo, rimasto da pagare, è relativo all'onere da rimborsare al C.N.R. per il personale comandato c/o l'ICRAM, per l'anno 1996.

SPESE PER PARTITE DI GIRO

Per quanto concerne la parte spese delle partite di giro, (dal cap. 230 al cap. 235), le somme impegnate sui vari capitoli coincidono con le somme accertate sui capitoli corrispondenti nella parte entrate. Rimangono comunque alcune somme residue da pagare, per un totale di f. 91.430.147, ripartito come segue:

cap. 230 f. 79.510.255 ritenute erar. su compet. dic. 1996
cap. 231 f. 4.813.624 ritenute previd. su compet. dic. 1996
cap. 232 f. 4.991.112 ritenute sindac. su compet. dic. 1996
cap. 233 f. 2.115.156 per trattenute per conto terzi

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa chiude con un avanzo di amministrazione di f. 3.449.240.738, determinando un maggiore avanzo di f. 899.887.648, rispetto a quello presunto f. 2.549.353.090 quantificato in sede di predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 1997. L'avanzo è motivato in larga misura dal riaccertamento dei residui passivi, come risulta dalla delibera presidenziale assunta al riguardo, dal mancato utilizzo del fondo di riserva e dalle economie realizzate alla categoria II (oneri per il personale) conseguente alla non effettuata nomina di un direttore generale nonché allo slittamento delle assunzioni già previste in sede di bilancio di previsione; alla categoria IV (spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi) conseguente allo slittamento della locazione di nuovi immobili prevista per lo scorso esercizio 1996, nonché alla categoria V inerente a spese istituzionali conseguente anche alla ritardata assegnazione degli stanziamenti di bilancio.

Tale avanzo di amministrazione di £. 3/449.240.738 può essere scomposto nelle seguenti categorie di bilancio:

spese per gli organi dell'Ente	45.955.135
oneri per il personale	722.928.855
spese per beni di consumo e servizi	376.487.569
spese istituzionali	494.468.185
trasferimenti passivi	47.427.746
oneri finanziari	1.170.082
oneri tributari	327.401
fondo di riserva	201.541.143
acquisizione di immobilizzazioni tecniche	210.488.342
indennità di anzianità e premi di fine lavoro	9.049.902
partite di giro	359.611.331
variazioni nei residui passivi (minor riaccertamento)	+ 898.017.808
variazione nei residui attivi (minor riaccertamento)	- 3.862
maggiori entrate in conto competenza	+ 81.771.101
	<u>3.449.240.738</u>

E' da osservare infine, che l'avanzo di amministrazione quantificato al termine dell'esercizio 1996 corrisponde a quello riscontrato negli ultimi due esercizi finanziari:

Dal predetto avanzo £. 2.549.353.090 (avanzo presunto) sono state già iscritte nel bilancio di previsione 1997 e destinate al capitolo 10 a copertura degli oneri per il personale. La rimanente somma di £. 899.887.648 sarà destinata con successiva delibera in larga misura a completare i finanziamenti per le attività inerenti ai progetti di ricerca ed attività scientifiche "extra PR." di cui al "Piano di attività allegato al bilancio di previsione 1997 - assegnazioni non effettuate in quella sede per insufficienza di fondi ed in parte ad adeguare gli stanziamenti dei capitoli generali che presentano carenza finanziaria rispetto alle reali esigenze.

La consistenza di cassa al 31.12.1996, come dimostrato nell'allegata situazione patrimoniale, è di £. 3.557.572.185 e risulta in essere c/o la Tesoreria Provinciale dello Stato - Contabilità Speciale 3400-1.

CONTO ECONOMICO E SITUAZIONE PATRIMONIALE

Il disavanzo economico dell'esercizio in esame posto in evidenza nei prospetti (f. 645.746.647), diminuisce l'avanzo economico degli esercizi precedenti e determina il netto patrimoniale dell'Istituto in f. 4.795.523.454.

Tale patrimonio, peraltro, è costituito, in parte, dalle disponibilità finanziarie destinate all'attività nel successivo esercizio 1997 il cui bilancio di previsione si apre con un avanzo di amministrazione presunto di f. 2.549.353.090.

Fra le poste del conto economico non aventi natura finanziaria figura l'accantonamento al fondo ammortamento mobili e macchine per f. 47.155.768 delle relative consistenze e al fondo impianti, attrezzature e macchine per f. 309.268.832 nella misura del 10% delle relative consistenze.

Figura inoltre l'accantonamento per f. 212.337.119 al fondo indennità anzianità personale che copre l'impegno dell'Istituto per il periodo maturato dai dipendenti in servizio alla chiusura dell'esercizio. Tale fondo, al 01.01.1996 presentava una consistenza di f. 1.122.299.209 durante l'esercizio 1996 ha subito variazioni in diminuzione per f. 127.381.933 (vedi allegato n. 1 alla situazione patrimoniale ed al conto economico al 31.12.1996).

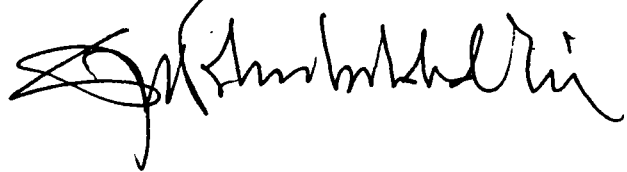
L'eliminazione dei residui passivi di f. 499.498.176 relativi al fondo di indennità di anzianità al personale ICRAM maturato al 31.12.1993, ha determinato una sopravvenienza passiva di pari importo, incidendo notevolmente sul disavanzo economico dell'esercizio 1996, non esistendo più la relativa posta di bilancio nello stato patrimoniale.

Figura, infine, tra i componenti positivi che non danno luogo a movimenti finanziari la somma di f. 12.240.060 relativa agli oneri connessi agli acquisti di materiale bibliografico nel corso del 1996: acquisti classificati tra le spese finanziarie correnti (cat. 5 cap. 63).

Conseguentemente nello stato patrimoniale, la categoria del materiale bibliografico assumerà il valore complessivo di f. 520.788.091.

Roma, 17 Marzo 1997

IL PRESIDENTE
(Giuseppe Notarbartolo di Sciara)



PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

IL COLLEGIO DEI REVISORI**Verbale n. 122**

Il giorno 17 del mese di aprile millenovecentonovantasette presso l'Istituto centrale per la ricerca scientifica e tecnologica Applicata al mare (ICRAM) in Roma, Via L. Respighi, 5, si è riunito il Collegio dei Revisori dell'Ente per l'esame dei documenti di bilancio sottoindicati.

Sono presenti:

Dr. Fernando TARTAGLIA, Presidente
Dr. Antonello Masia, Membro
Rag. Francesco De Filpo, Membro

Il Collegio procede all'esame della documentazione fatta pervenire a tutti i componenti, e relativa a:

- a) schema di deliberazione delle variazioni dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello in corso;
- b) schema di conto consuntivo con allegati gli schemi previsti.

Ciò premesso, il Collegio procede all'esame del progetto di delibera relativo al riaccertamento dei residui.

A) VARIAZIONE DEI RESIDUI

Il Collegio rileva che l'Ente ha provveduto ad individuare ed eliminare determinati residui attivi e passivi provenienti da esercizi anteriori a quello corrente, ai sensi dell'art. 39, comma 4, del citato D.P.R. n. 696/79.

In particolare, le variazioni riguardano l'eliminazione dei **residui attivi** per totale di lire 3.862.

Per quanto attiene l'eliminazione dei **residui passivi**, essi ammontano complessivamente a lire 898.017.808:

di cui L. 224.732.722, relative alla eliminazione di residui passivi provenienti dagli esercizi finanziari 1992/95 inerenti ad impegni di stanziamento a favore di specifici programmi, finanziati sia da strutture esterne (M.R.A.A.F., M.U.R.S.T., Regione Sicilia, Comune di Ustica, U.E. Provincia di Venezia), sia con fondi propri;

e di cui L. 673.285.086 relativa alla eliminazione di residui passivi provenienti dagli esercizi finanziari 1988/1995, inerenti ad impegni afferenti alle categorie I, II, IV, V, VI, XV.

Preso atto di quanto evidenziato dall'Ente in merito alla mancanza di obblighi ed oneri a carico dei residui depennati, il Collegio esprime l'avviso che la delibera possa essere approvata; raccomanda, tuttavia, che gli impegni di stanziamento siano assunti esclusivamente per garantire la copertura finanziaria ai progetti di ricerca pluriennali finanziati con fondi esterni od interni, semprechè le relative obbligazioni vengano a scadenza entro il termine d'esercizio, e che gli impegni sui capitoli di bilancio per spese obbligatorie ed istituzionali siano assunti a fronte di precisi oneri contrattuali e di un valido titolo giuridico.

B) CONTO CONSUNTIVO 1996

In merito a tale elaborato, il Collegio ha redatto la prevista relazione che, allegata al presente verbale, di esso ne forma parte integrante.

Null'altro essendoci da discutere, il Presidente dichiara terminata la riunione.